

DEMONSTRATIVO DO COMPROMETIMENTO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS COM A MANUTENÇÃO DO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
DEZEMBRO 2019

R\$

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art.212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o mês (b)	% (c)=(b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	38.515.682.062,00	38.515.682.062,00	42.718.521.937,05	110,91
1.1- Receita Resultante do ICMS	32.609.998.198,00	32.609.998.198,00	35.742.812.958,48	109,61
1.1.1 - ICMS	31.761.241.593,00	31.761.241.593,00	34.193.154.093,22	107,66
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	848.756.605,00	848.756.605,00	1.549.658.865,26	182,58
1.2- Receita Resultante do ITCD	583.045.673,00	583.045.673,00	673.723.503,08	115,55
1.2.1- ITCD	570.453.197,00	570.453.197,00	659.887.318,82	115,68
1.2.2- Multas, Juros de Mora,Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	12.592.476,00	12.592.476,00	13.836.184,26	109,88
1.3- Receita Resultante do IPVA	2.976.888.480,00	2.976.888.480,00	3.074.010.559,31	103,26
1.3.1- IPVA	2.745.146.947,00	2.745.146.947,00	2.799.054.745,62	101,96
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	231.741.533,00	231.741.533,00	274.955.813,69	118,65
1.4- Receita Resultante do IRRF	2.345.749.711,00	2.345.749.711,00	3.227.974.916,18	137,61
1.4.1- IRRF	2.345.749.711,00	2.345.749.711,00	3.227.974.790,43	137,61
1.4.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	-	-	125,75	-
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	2.859.748.392,00	2.859.748.392,00	2.716.687.435,93	95,00
2.1- Cota-Parte FPE	2.163.311.353,00	2.163.311.353,00	2.182.888.954,85	100,90
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	146.900.228,00	146.900.228,00	-	-
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	549.536.618,00	549.536.618,00	533.798.480,47	97,14
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	193,00	193,00	0,61	0,52
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	41.375.430.454,00	41.375.430.454,00	45.435.209.372,98	109,81

DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o mês (b)	% (c)=(b/a)x100
4- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - (1.1.6 - 1.1.7)))	8.075.908.540,00	8.859.702.483,97	8.859.702.483,97	100,00
5-PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	1.488.444.240,00	1.537.006.240,00	1.537.004.534,34	100,00
6- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	137.384.155,00	137.384.155,00	133.449.620,13	97,14
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 +5 +6)	9.701.736.935,00	10.534.092.878,97	10.530.156.638,44	99,96
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	31.673.693.519,00	30.841.337.575,03	34.905.052.734,54	113,18

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o mês (b)	% (c)=(b/a)x100
9- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-
10- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	645.896.231,00	645.896.231,00	433.259.130,79	67,08
10.1 - Transferências do Salário-Educação	563.361.231,00	563.361.231,00	343.672.428,33	61,00
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	83.000,00	83.000,00	154.848,93	186,57
10.3 - Transferências Diretas - PNAE	78.000.000,00	78.000.000,00	68.614.976,39	87,97
10.4 - Transferências Diretas - PNAE	700.000,00	700.000,00	1.225.017,59	175,00
10.5 - Outras Transferências do FNDE	3.752.000,00	3.752.000,00	18.459.758,41	492,00
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	1.132.101,14	-
11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	25.519.592,00	25.519.592,00	134.059,77	0,53
11.1- Transferências de Convênios	25.519.592,00	25.519.592,00	1.249.547,07	4,90
11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	(1.115.487,30)	-
12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	105.092.988,00	105.092.988,00	118.835.754,71	113,08
14- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	776.508.811,00	776.508.811,00	552.228.945,27	71,12

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o mês (b)	% (c)=(b/a)x100
15- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	5.865.588.723,30	5.865.588.723,30	6.275.053.677,07	106,98
15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	4.906.817.931,80	4.906.817.931,80	5.316.260.355,59	108,34
15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	116.609.134,60	116.609.134,60	134.744.693,11	115,55
15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	297.688.848,00	297.688.848,00	307.401.065,76	103,26
15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	432.662.270,60	432.662.270,60	436.577.790,68	100,90
15.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	29.380.045,60	29.380.045,60	-	-
15.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	82.430.492,70	82.430.492,70	80.069.771,93	97,14
16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.427.112.916,00	4.427.112.916,00	4.411.124.973,10	99,64
16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	4.427.112.916,00	4.427.112.916,00	4.411.123.814,98	99,64
16.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-
16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.158,12	-
17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15)	(1.438.475.807,30)	(1.438.475.807,30)	(1.863.929.862,09)	129,58

(continua)

continuação)

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o mês (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o mês (g)	% (h) = (g/d) x 100
18- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.908.010.256,00	2.989.335.919,58	2.867.771.074,30	95,93	2.867.771.074,42	95,93
18.1- Com Ensino Fundamental	1.845.423.308,46	1.897.032.574,57	1.819.887.523,75	95,93	1.819.887.523,68	95,93
18.2- Com Ensino Médio	1.062.586.947,54	1.092.303.345,01	1.047.883.550,55	95,93	1.047.883.550,74	95,93
19- OUTRAS DESPESAS	1.519.102.660,00	1.397.982.009,86	1.381.774.869,98	98,84	1.381.763.262,47	98,84
19.1- Com Ensino Fundamental	964.022.548,04	887.159.383,46	876.874.332,49	98,84	876.866.966,33	98,84
19.2- Com Ensino Médio	555.080.111,96	510.822.626,40	504.900.537,49	98,84	504.896.296,14	98,84
20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	4.427.112.916,00	4.387.317.929,44	4.249.545.944,28	96,86	4.249.534.336,89	96,86
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB					VALOR	
21- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					-	
21.1 - FUNDEB 60%					-	
21.2 - FUNDEB 40%					-	
22- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					-	
22.1 - FUNDEB 60%					-	
22.2 - FUNDEB 40%					-	
23- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22)					-	
INDICADORES DO FUNDEB					VALOR	
24 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (20 - 23)					-	
24.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério $(1) (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) \times 100) \%$					65,01%	
24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(19 - (21.2 + 22.2)) / (16) \times 100) \%$					31,32%	
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (24.1 + 24.2)) \%$					-96,33%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR	
25- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					-	
26- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 (2)					-	

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
				Até o mês (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o mês (g)	% (h) = (g/d) x 100
28- EDUCAÇÃO INFANTIL		4.150.000,00	3.650.000,00	3.022.238,48	82,80	3.022.238,48	82,80
Creche		13.695,00	12.045,00	9.973,39	82,80	9.973,39	82,80
Pré-Escola		4.136.305,00	3.637.955,00	3.012.265,09	82,80	3.012.265,09	82,80
29- ENSINO FUNDAMENTAL		4.897.173.828,38	4.694.593.614,66	4.511.469.059,18	96,10	4.510.894.411,57	96,09
29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		2.809.445.856,49	2.784.191.958,02	2.696.761.856,24	96,86	2.696.754.490,01	96,86
29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		2.087.727.971,89	1.910.401.656,64	1.814.707.202,94	94,99	1.814.139.921,56	94,96
30- ENSINO MÉDIO		2.919.169.886,12	2.805.808.145,76	2.700.014.650,55	96,23	2.699.844.970,97	96,22
30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.617.667.059,51	1.603.125.971,42	1.552.784.088,04	96,86	1.552.779.846,88	96,86
30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		1.301.502.826,61	1.202.682.174,35	1.147.230.562,51	95,39	1.147.065.124,09	95,38
31- ENSINO SUPERIOR		-	-	-	-	-	-
32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		112.619.043,00	113.433.154,27	98.735.362,26	87,04	98.735.362,26	87,04
33- OUTRAS		359.707.171,50	372.048.473,09	369.630.507,26	99,35	369.630.507,26	99,35
34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33) 4		8.292.819.929,00	7.989.533.387,78	7.682.871.817,73	96,16	7.682.127.490,54	96,15

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE		VALOR
35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)		(1.863.929.862,09)
36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		-
37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)		1.158,12
38 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		-
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS		-
40- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		-
41- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)		11.128.528,28
42- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)		(1.852.800.175,69)
43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)		9.534.927.666,23
44 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((44) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% 5 e 6		27,32%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o mês (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o mês (g)	% (h) = (g/d) x 100	
45- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	
46- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	563.361.231,39	570.446.031,39	496.502.735,21	87,04	449.209.545,56	78,75	
47- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	12.000.000,00	10.400.000,00	6.932.812,36	66,66	6.932.812,36	66,66	
48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	117.469.592,00	161.450.484,85	123.117.306,45	76,26	122.253.309,78	75,72	
49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)	692.830.823,39	742.296.516,24	626.552.854,02	84,41	578.395.667,70	77,92	
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49)	8.985.650.752,39	8.731.829.904,02	8.309.424.671,75	95,16	8.260.523.158,24	94,60	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O MÊS	Cancelados em 2019 (g)
51- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	459.342.694,72	11.128.528,28
51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	42.626.728,80	11.058.302,32
51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	416.715.965,92	70.225,96

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
52- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	-	-
53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	4.411.123.814,98	344.139.857,72
54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	3.967.153.474,99	407.894.396,74
54.1 - Orçamento do Exercício	3.832.818.370,85	407.894.396,74
54.2 - Restos a Pagar	134.335.104,14	-
55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.158,12	16.613,84
51- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	443.971.498,11	(63.737.925,18)
52- (+) Ajustes	-	-
52.1 Retenções	-	-
52.2 Conciliação Bancária	-	-
53- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	443.971.498,11	(63.737.925,18)

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE